ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Гадаадын иргэн, харьяатын газрын Дорноговь аймаг дахь газрын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: ДГА-2021/34СТА-ТШ3

Цахим хуудас: www.audit.mn

Сайншанд сум

2021 он

Дарга, тэргүүлэх аудитор: Т.Ган-Өлзий

Утас: 70522734
Цахим хаяг: gan-ulziit@audit.gov.mn

Аудитын менежер: У.Оюунтүлхүүр

Утас: 70523020
Цахим хаяг: oyuntulkhuur.u@audit.gov.mn

Аудитор: Б.Уранбилэг

Утас: 70523020
Цахим хаяг: uranbileg.b@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
АОУС	Аудитын Олон Улсын Стандарт
СХЗГ	Стандартчилал, хэмжил зүйн газар
МХЕГ	Мэргэжлийн хяналтын ерөнхий газар
СХЗТ	Стандартчилал, хэмжил зүйн төв
ХМХА	Хилийн мэргэжлийн хяналтын алба
БГАҮТХ	Бусдаар гүйцэтгүүлэх ажил үйлчилгээ, төлбөр хураамж
ЗДНХ	Засаг даргын нөөц хөрөнгө
ОБХ	Онцгой байдлын хэлтэс
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар
БНХАУ	Бүгд Найрамдах Хятад Ард Улс

Агуулга

1.Төрийн аудитын санал, дүгнэлт 3

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан....5

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан /төгрөгөөр/ 5

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан /төгрөгөөр/ 6

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан /төгрөгөөр/....8

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан /төгрөгөөр/ 9

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан /төгрөгөөр/ 10

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан /төгрөгөөр/....11

3.Аудитын тайлан....12

3.1. Ерөнхий зүйл....12

3.2. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй 12

3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт 13

3.4. Материаллаг байдал 13

3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд 13

3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт 14

3.7. Шилэн дансны мэдээлэл....15

3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт 15

3.9. Аудитын илрүүлэлт....15

Аудитын зөвлөмж....15

3.10. Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудлууд 15

4. Менежментийн захидал....16

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт 17

1.Төрийн аудитын санал, дүгнэлт

ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
44103 Дорноговь аймаг, Сайншанд сум,
3 дугаар баг, Орон нутгийн өмчийн III байр,
Утас: (705) 2-27-34
Вэб сайт: dornogovi@audit.gov.mn

2021.02.23 № 16/86

танай_____________-ны №_______________-т

ГАДААДЫН ИРГЭН, ХАРЬЯАТЫН ГАЗРЫН ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ГАЗРЫН ДАРГА Б.ЭРДЭНЭБААТАР

Зөрчилгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Гадаадын иргэн, харьяатын газрын Дорноговь аймаг дахь газрын 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Гадаадын иргэн, харьяатын газрын Дорноговь аймаг дахь газрын 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл материаллаг алдаагүй, Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт, Сангийн сайдын баталсан холбогдох журамд нийцүүлэн үнэн зөв, шударга толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан Санхүүгийн тайлангийн аудитын журам, гарын авлагын дагуу гүйцэтгэж, шалгагдагч этгээдээс хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Бусад мэдээлэл

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт, Сангийн сайдын баталсан журам, зааврын дагуу үнэн зөв, шударга бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэж болох материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтуудыг хэрэгжүүлэх хариуцлага хүлээнэ.

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдаанаас үүссэн материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт гэдэг нь дээд түвшний баталгаа боловч материаллаг буруу илэрхийлэл байгаа тохиолдолд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар түүнийг бүгдийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа биш юм.

Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гаргах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Т.ГАН-ӨЛЗИЙ

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан /төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**95,497,606.95**	**104,750,958.75**
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	95,497,606.95	104,750,958.75
351	**Түүхий эд материал**	-	480,000.00
35130	Эм боох материал	-	480,000.00
354	**Хангамжийн материал**	95,497,606.95	104,270,958.75
35410	Бичиг хэргийн материал	9,729,729.00	10,637,545.00
35420	Аж ахуйн материал	28,082,576.88	27,886,748.78
35440	Түлш, шатах тослох материал	-	2,100,000.00
35450	Барилгын засварын материал	1,415,700.00	791,800.00
35470	Бусад хангамжийн материал	56,001,101.07	62,854,864.97
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**1,021,734,956.17**	**958,210,055.07**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	1,021,734,956.17	958,210,055.07
392	**Биет хөрөнгө**	1,013,852,456.17	950,822,555.07
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	820,245,814.44	820,245,814.44
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(18,404,309.88)	(38,901,911.64)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	181,500,000.00	195,630,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(20,062,500.09)	(62,561,527.77)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	143,297,444.88	137,140,448.78
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(104,752,020.35)	(111,227,640.49)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	46,544,451.33	44,569,319.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(34,516,424.16)	(34,071,947.25)
393	**Биет бус хөрөнгө**	7,882,500.00	7,387,500.00
39301	Програм хангамж	1,980,000.00	1,980,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(577,500.00)	(1,072,500.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	6,480,000.00	6,480,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**1,117,232,563.12**	**1,062,961,013.82**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**1,117,232,563.12**	**1,062,961,013.82**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	1,117,232,563.12	1,062,961,013.82
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	6,821,741.82	6,821,741.82
51106	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	6,821,741.82	6,821,741.82
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	959,051,215.80	904,779,666.50
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	959,051,215.80	959,051,215.80
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(54,271,549.30)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	151,359,605.50	151,359,605.50
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**1,117,232,563.12**	**1,062,961,013.82**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан /төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**706,509,586.43**	**618,104,228.88**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**253,126,486.43**	**51,048,428.88**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	253,126,486.43	51,048,428.88
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	253,126,486.43	51,048,428.88
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	253,126,486.43	51,048,428.88
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**453,383,100.00**	**567,055,800.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	453,383,100.00	566,805,800.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	453,383,100.00	566,805,800.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	-	250,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	250,000.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**513,096,156.61**	**653,799,756.42**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**513,096,156.61**	**653,799,756.42**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	504,989,372.19	572,875,870.20
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	313,773,095.83	341,378,789.96
210101	Үндсэн цалин	191,871,795.83	220,637,640.49
210102	Нэмэгдэл	84,941,300.00	51,162,441.81
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	36,960,000.00	36,949,532.84
210104	Урамшуулал	-	32,629,174.82
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	39,206,350.96	42,445,142.87
210201	Тэтгэврийн даатгал	26,660,533.54	28,886,440.54
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,043,327.26	3,398,405.46
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,602,407.45	2,718,723.53
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	627,174.09	676,506.76
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,272,908.62	6,765,066.58
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	30,560,734.45	29,669,748.09
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,453,138.45	6,384,917.09
210302	Түлш, халаалт	19,040,827.00	21,255,506.00
210303	Цэвэр, бохир ус	4,066,769.00	2,029,325.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	40,862,885.74	44,547,929.86
210401	Бичиг хэрэг	5,025,975.00	4,424,134.00
210402	Тээвэр, шатахуун	25,668,000.00	18,897,300.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,186,838.34	3,999,899.86
210404	Ном, хэвлэл	400,000.00	419,650.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,680,402.40	3,848,848.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	901,670.00	12,958,098.00
2105	**Нормативт зардал**	-	2,653,500.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	-	2,653,500.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	7,487,800.00	19,721,100.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	-	3,000,000.00
210604	Урсгал засвар	7,487,800.00	16,721,100.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	2,267,310.00	2,719,200.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,267,310.00	2,719,200.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	6,550,317.00	5,768,378.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	310,800.00	230,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	324,000.00	864,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	-	2,051,850.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	199,986.00	225,484.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	67,800.00	66,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	305,000.00
210807	Газрын төлбөр	44,000.00	64,800.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	5,603,731.00	1,961,244.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	64,280,878.21	83,972,081.42
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,845,300.00	4,828,800.00

210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,450,000.00	1,923,300.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	55,985,578.21	77,219,981.42
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	8,106,784.42	80,923,886.22
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	1,140,000.00	4,999,800.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	1,140,000.00	4,999,800.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	6,966,784.42	75,924,086.22
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	6,966,784.42	75,924,086.22
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**193,413,429.82**	**(35,695,527.54)**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	-	18,576,021.76
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	-	18,576,021.76
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	-	(18,576,021.76)
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**193413429.82**	**-54271549.30**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан /төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1.00	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**453,383,100.00**	**567,055,800.00**
13.00	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**453,383,100.00**	**567,055,800.00**
1,310.00	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	453,383,100.00	566,805,800.00
131,001.00	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	453,383,100.00	566,805,800.00
1,311.00	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	-	250,000.00
131,103.00	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	250,000.00
2.00	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**453,383,100.00**	**567,055,800.00**
21.00	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**453,383,100.00**	**567,055,800.00**
210.00	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**445,276,315.58**	**486,131,913.78**
2,101.00	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	313,773,095.83	341,378,789.96
210,101.00	Үндсэн цалин	191,871,795.83	220,637,640.49
210,102.00	Нэмэгдэл	84,941,300.00	51,162,441.81
210,103.00	Унаа хоолны хөнгөлөлт	36,960,000.00	36,949,532.84
210,104.00	Урамшуулал	-	32,629,174.82
2,102.00	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	39,206,350.96	42,445,142.87
210,201.00	Тэтгэврийн даатгал	26,660,533.54	28,886,440.54
210,202.00	Тэтгэмжийн даатгал	3,043,327.26	3,398,405.46
210,203.00	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,602,407.45	2,718,723.53
210,204.00	Ажилгүйдлийн даатгал	627,174.09	676,506.76
210,205.00	Эрүүл мэндийн даатгал	6,272,908.62	6,765,066.58
2,103.00	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	30,560,734.45	29,669,748.09
210,301.00	Гэрэл, цахилгаан	7,453,138.45	6,384,917.09
210,302.00	Түлш, халаалт	19,040,827.00	21,255,506.00
210,303.00	Цэвэр, бохир ус	4,066,769.00	2,029,325.00
2,104.00	**Хангамж, бараа материалын зардал**	35,188,638.34	32,675,599.86
210,401.00	Бичиг хэрэг	4,700,000.00	3,484,000.00
210,402.00	Тээвэр, шатахуун	21,500,000.00	18,743,300.00
210,403.00	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,186,838.34	3,999,899.86
210,404.00	Ном, хэвлэл	400,000.00	440,200.00
210,406.00	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,401,800.00	6,008,200.00
2,106.00	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	7,787,800.00	19,694,599.00
210,601.00	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	1,998,999.00
210,603.00	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	-	3,000,000.00
210,604.00	Урсгал засвар	7,787,800.00	14,695,600.00
2,107.00	**Томилолт, зочны зардал**	2,267,310.00	2,719,200.00
210,702.00	Дотоод албан томилолт	2,267,310.00	2,719,200.00
2,108.00	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	7,506,086.00	7,860,134.00
210,801.00	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,370,300.00	2,050,000.00
210,802.00	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	324,000.00	864,000.00
210,803.00	Даатгалын үйлчилгээ	-	2,051,850.00
210,804.00	Тээврийн хэрэгслийн татвар	199,986.00	225,484.00
210,805.00	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	67,800.00	66,000.00
210,806.00	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	3,000,000.00	2,149,900.00
210,807.00	Газрын төлбөр	44,000.00	64,800.00
210,809.00	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	500,000.00	388,100.00
2,109.00	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	8,986,300.00	9,688,700.00
210,901.00	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,536,300.00	7,765,400.00
210,902.00	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,450,000.00	1,923,300.00
213.00	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**8,106,784.42**	**80,923,886.22**
2,132.00	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	1,140,000.00	4,999,800.00
213,204.00	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	1,140,000.00	4,999,800.00
2,133.00	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	6,966,784.42	75,924,086.22
213,301.00	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	75,924,086.22

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан /төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	**2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	6,821,741.82	151,359,605.60	770,457,120.58	928,638,468.00
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**6,821,741.82**	**151,359,605.60**	**770,457,120.58**	928,638,468.00
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн			188,594,095.22	188,594,095.22
C08	**2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**6,821,741.82**	**151,359,605.60**	**959,051,215.80**	1,117,232,563.22
D01	**2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**6,821,741.82**	**151,359,605.60**	**1,147,645,311.02**	
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**6,821,741.82**	**151,359,605.60**	**959,051,215.80**	1,117,232,563.22
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү				0.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн			-54,271,549.30	-54,271,549.30
D09	**2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**6,821,741.82**	**151,359,605.60**	**904,779,666.50**	1,062,961,013.92

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан /төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		Зөрүү	Хувь
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл		
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	567,055,800.00	491,131,713.78	75,924,086.22	87%
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	567,055,800.00	491,131,713.78	75,924,086.22	87%
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	561,935,800.00	486,131,913.78	75,803,886.22	87%
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	402,482,600.00	341,378,789.96	61,103,810.04	85%
210101	Үндсэн цалин	252,031,500.00	220,637,640.49	31,393,859.51	88%
210102	Нэмэгдэл	78,038,900.00	51,162,441.81	26,876,458.19	66%
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	38,808,000.00	36,949,532.84	1,858,467.16	95%
210104	Урамшуулал	33,604,200.00	32,629,174.82	975,025.18	97%
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	54,335,200.00	42,445,142.87	11,890,057.13	78%
210201	Тэтгэврийн даатгал	38,235,800.00	28,886,440.54	9,349,359.46	76%
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,024,800.00	3,398,405.46	626,394.54	84%
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,219,900.00	2,718,723.53	501,176.47	84%
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	805,000.00	676,506.76	128,493.24	84%
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,049,700.00	6,765,066.58	1,284,633.42	84%
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	31,663,400.00	29,669,748.09	1,993,651.91	94%
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,696,100.00	6,384,917.09	311,182.91	95%
210302	Түлш, халаалт	22,638,300.00	21,255,506.00	1,382,794.00	94%
210303	Цэвэр, бохир ус	2,329,000.00	2,029,325.00	299,675.00	87%
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	32,733,100.00	32,675,599.86	57,500.14	100%
210401	Бичиг хэрэг	3,484,000.00	3,484,000.00	-	100%
210402	Тээвэр, шатахуун	18,743,300.00	18,743,300.00	-	100%
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,013,100.00	3,999,899.86	13,200.14	100%
210404	Ном, хэвлэл	484,500.00	440,200.00	44,300.00	91%
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,008,200.00	6,008,200.00	-	100%
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	19,695,600.00	19,694,599.00	1,001.00	100%
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,000,000.00	1,998,999.00	1,001.00	100%
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	3,000,000.00	3,000,000.00	-	100%
210604	Урсгал засвар	14,695,600.00	14,695,600.00	-	100%
2107	**Томилолт, зочны зардал**	3,477,000.00	2,719,200.00	757,800.00	78%
210702	Дотоод албан томилолт	3,477,000.00	2,719,200.00	757,800.00	78%
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	7,860,200.00	7,860,134.00	66.00	100%
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,050,000.00	2,050,000.00	-	100%
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	864,000.00	864,000.00	-	100%
210803	Даатгалын үйлчилгээ	2,051,900.00	2,051,850.00	50.00	100%
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	225,500.00	225,484.00	16.00	100%
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	66,000.00	66,000.00	-	100%
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,149,900.00	2,149,900.00	-	100%
210807	Газрын төлбөр	64,800.00	64,800.00	-	100%
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	388,100.00	388,100.00	-	100%
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	9,688,700.00	9,688,700.00	-	100%
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,765,400.00	7,765,400.00	-	100%
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,923,300.00	1,923,300.00	-	100%
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	5,120,000.00	4,999,800.00	120,200.00	98%
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	5,120,000.00	4,999,800.00	120,200.00	98%
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	5,120,000.00	4,999,800.00	120,200.00	98%
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	566,805,800.00	566,805,800.00	-	100%
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	566,805,800.00	566,805,800.00	-	100%
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	566,805,800.00	566,805,800.00	-	100%

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан /төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**-**	**250,000.00**	**(250,000.00)**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**-**	**250,000.00**	**(250,000.00)**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	-	250,000.00	**(250,000.00)**
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	-	250,000.00	**(250,000.00)**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	250,000.00	**(250,000.00)**
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	-	250,000.00	**(250,000.00)**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	-	250,000.00	**(250,000.00)**
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	250,000.00	**(250,000.00)**

3.Аудитын тайлан

3.1. Ерөнхий зүйл

Төрийн аудитын тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасан бүрэн эрхийн хүрээнд Гадаадын иргэн, харьяатын газрын Дорноговь аймаг дахь газрын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтийг дарга Б.Эрдэнэбаатар танд танилцуулж байна.

Энэхүү тайланд шалгагдагч этгээдийн санхүү, нягтлан бодох бүртгэл, дотоод хяналтад хийсэн үнэлгээ, аудитын явцад илрүүлсэн алдаа, зөрчил, гаргасан шийдэл, анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал бүхий аудитын дүгнэлт түүний үндэслэлийн талаар тус тус хураангуйлан толилуулав.

Аудитын тайланд шалгагдагч этгээдэд төсвийг зориулалтын дагуу үр ашигтай зарцуулах талаар өгсөн зөвлөмжүүдийг менежментийн захидалд тусгасан болно.

Аудитыг 2021 оны 02 дугаар сарын 19-өөс 2021 оны 02 дугаар сарын 22–ны хооронд Дорноговь аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитор Б.Уранбилэг хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Гадаадын иргэн, харьяатын газрын Дорноговь аймаг дахь газрын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Дорноговь аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2021 оны 01 сарын 22-ны өдрийн 11/19 дугаар бүхий албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй

Гадаадын иргэн, харьяатын газрын үйл ажиллагааны эрхэм зорилго нь “Байгууллагын эрхэм зорилго нь хүний эрх, эрх чөлөө, үндэсний эрх ашгийг дээдэлж, олон улсын жишигт нийцсэн нээлттэй, хариуцлагатай үйл ажиллагааг явуулахад оршино.

Байгууллага нь дор дурдсан үйл ажиллагааны тэргүүлэх чиглэл:

- Удирдлагын шилдэг арга барил, туршлагыг нэвтрүүлэх, тайлагнах, хариуцлага тооцох тогтолцоог хөгжүүлэх замаар удирдлагын манлайллыг хангах, иргэн, аж ахуйн нэгж, байгууллагад үзүүлэх үйлчилгээний чанарыг олон улсын жишигт хүргэх;
- Хүний нөөцийн удирдлагын шилдэг арга барилыг хэрэглэх, төрийн албан хаагчийн ажиллах нөхцөл, нийгмийн баталгааг хангах замаар оновчтой, цомхон, чадварлаг бүтцийг бий болгох, хөгжүүлэх;
- Олон улсын болон гадаад орны ижил төстэй байгууллагатай хамтын ажиллагааг хөгжүүлэх, иргэд харилцан зорчих нөхцөлийн талаарх олон улсын болон хоёр талт гэрээний хэрэгжилтийг хангах;
- Нээлттэй, ил тод, шуурхай, чанартай, хүртээмжтэй ажил, үйлчилгээ үзүүлэх.

Хууль эрх зүй:

- Төсвийн тухай хууль
- Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль
- Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хууль
- Гадаадын иргэний эрх зүйн байдлын тухай хууль
- Шилэн дансны тухай хууль
- Төрийн албаны тухай хууль
- Хөдөлмөрийн тухай хууль
- Улсын тэмдэгтийн хураамжийн тухай хууль
- Монгол Улсын иргэн гадаадад хувийн хэргээр зорчих, мэргэжилтэн авах тухай хууль
- Ажиллах хүч гадаадад гаргах, гадаадаас ажиллах хүч, мэргэжилтэн авах тухай хууль

- Аялал жуулчлалын тухай хууль
- Мэдээллийн ил тод байдлын тухай хууль

3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт

Гадаадын иргэн, харьяатын газрын Дорноговь аймаг дахь газар нь 2020 оны санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангаа Төсвийн тухай хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн баталсан төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, журмын дагуу үнэн зөв бэлтгэх үүрэгтэй.

Гадаадын иргэн, харьяатын газрын Дорноговь аймаг дахь газрын 2020 оны үйл ажиллагаанд дотоод хяналт хийгдээгүй байна. Харин шилэн дансны үйл ажиллагаанд байнгын хяналтыг хэрэгжүүлж ажилласан байна.

3.4. Материаллаг байдал

Аудитыг төлөвлөх болон гүйцэтгэх үе шатны материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр нийт зардлыг сонгож, эрсдэлийн түвшнийг “Дунд” гэж үнэлэн материаллаг байдлын хувь хэмжээг 1 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшнийг нийт зардлын 408,491.2 мянган төгрөгөөс 1 хувиар буюу 4,084.9 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцсоныг гүйцэтгэлийн үе шатанд өөрчлөх шаардлагагүй гэж үзэв. Гүйцэтгэлийн үе шатанд нийт зардлын 647,375.8 мянган төгрөгөөс 1 хувиар тооцон 6,473.8 мянган төгрөгөөр тогтоов.

3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд

Гадаадын иргэн, харьяатын газрын Дорноговь аймаг дахь газрын 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 63,524.9 мянган төгрөгөөр буюу 6.2 хувиар буурсан байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан үндсэн хөрөнгийн данс байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	0	0	0
Авлага	0	0	0
Урьдчилгаа	0	0	0
Бараа материал	95,497.6	104,750.9	9,253.3
Үндсэн хөрөнгө	1,021,734.9	958,210.0	(63,524.9)
Нийт хөрөнгө	1,117,232.5	1,062,960.9	54,271.6
Өр төлбөр	0	0	0
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	1,117,232.5	1,062,960.9	54,271.6
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	1,117,232.5	1,062,960.9	54,271.6

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 104,750.9 мянган төгрөг болж 9,253.3 мянган төгрөгөөр өссөн нь төсвийн хөрөнгөөр 53,420.4 мянган төгрөгийн материалыг худалдан авч, үнэ төлбөргүйгээр 33,464.5 мянган төгрөгийн материалыг орлогод бүртгэж тайлагнасан байна. Тайлант онд 2,192.4 мянган төгрөгийн бараа материалыг шилжүүлэн, 11,099.9

мянган төгрөгийн бараа материалыг үндсэн хөрөнгийн дансанд шилжүүлэн, 12,958.1 мянган төгрөгийн бараа материалыг ГИХГ-ын даргын 2020 оны 6 дугаар сарын 29-ний А/07 дугаар тушаал болон 2020 оны 12 дугаар сарын 28-ны өдрийн А/23 дугаар тушаалаар тус тус акталж данс бүртгэлээс хассанаас шалтгаалжээ.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 958,210.0 мянган төгрөг болж 63,524.9 мянган төгрөгөөр буурсан нь ТӨБЗГ-ын 2020 оны 07 дугаар сарын 06-ны өдрийн 377 дугаар тогтоолын дагуу тайлант онд 42,262.4 мянган төгрөгийн хөрөнгө шилжүүлэн авч, 951.1 мянган төгрөгийн хөрөнгийн дахин үнэлгээний, 2,392.5 мянган төгрөгийн хөрөнгийг ТӨБЗГ-ын 2020 оны 12 дугаар сарын 30-ны өдрийн А-1/2393 албан бичгийн дагуу бараа материалаас үндсэн хөрөнгийн дансанд шилжүүлсэн байна. Мөн ТӨБЗГ-ын 2020 оны 07 дугаар сарын 06-ны өдрийн 377 дугаар тушаалаар 17,345.3 мянган төгрөгийн хөрөнгийг акталж, ТӨБЗГ-ын 2020 оны 11 дүгээр сарын 24-ний өдрийн 579 дүгээр тогтоолоор 20,000.0 мянган төгрөгийн хөрөнгийг шилжүүлэн, 2,262.9 мянган төгрөгийн хөрөнгийг үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээгээр үнэлэхэд хасалт хийгдсэн байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 1,062,960.9 мянган төгрөг болж 54,271.6 мянган төгрөгөөр өссөн байна.

Гадаадын иргэн, харьяатын газрын Дорноговь аймаг дахь газрын санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого 618,104.2 мянган төгрөг болж 88,405.4 мянган төгрөгөөр буурсан байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан үнэ төлбөргүй орлого байна. Энэ нь тайлант онд үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлогын дүн буурсантай холбоотой байна.

Нийт зардал өмнөх оноос 635,799.8 мянган төгрөг болж 140,703.6 мянган төгрөгөөр өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшлын зардал, ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэлийн зардал, хангамж бараа материалын зардал, эд хогшил, урсгал засварын зардал байна.

3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт

Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-д заасны дагуу төсвийг төлөвлөх, хэрэгжүүлэх, тайлагнахад эрх бүхий байгууллага, төсвийн захирагч нь энэ хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д заасан төсвийн зарчмыг мөрдлөг болгож, хэрэгжүүлэх үүрэгтэй.

Төсвийн төлөвлөлт

Тус байгууллагын 2020 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг улсын төсвөөс 710,562.8 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 710,562.8 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс 143,757.0 мянган төгрөгөөр бууруулж, улсын төсвөөс 566,805.8 мянган төгрөгөөр баталсан байна.

Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 9 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 566,805.8 мянган төгрөгийг улсын төсвөөс олгохоор төлөвлөжээ

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 566,805.8 мянган төгрөгийн санхүүжилт олгож, улсын төсөвт 75,924.1 мянган төгрөгийг буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 491,131.7 мянган төгрөг буюу 87 хувьтай байна.

Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр харуулсан мэдээллийг энэ тайлангийн 4.5-д харуулав.

Нэмэлт санхүүжилт

Төсвийн тухай хуулийн 47 дугаар зүйлийн 47.2-т нэмэлт төсөв, түүнтэй холбогдсон үйл ажиллагаа нь төсвийн нэгэн адил санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн бүрэлдэхүүн хэсэг байна гэж заасны дагуу байгууллага нэмэлт санхүүжилтийн тайлан гаргах үүрэгтэй.

Нэмэлт санхүүжилтийн дансанд сумын аймгийн Засаг даргын нөөц хөрөнгөөс 250.0 мянган төгрөгийн хамгаалах хэрэгсэл авах дэмжлэг олгосныг зориулалтын дагуу зарцуулсан байна.

3.7. Шилэн дансны мэдээлэл

Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйл, Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор батлагдсан “Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам”-ын заалтыг хэрэгжүүлэх зорилгоор www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Тайлант хугацаанд оруулбал зохих 51 мэдээллээс, 51 мэдээлэл хугацаанд нь мэдээлсэн байна.

3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн 1,520.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 зөвлөмжийг хүргүүлснийг хэрэгжүүлсэн тухай албан бичгийг ирүүлсэн байна.

Хүснэгт 3 Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн төлбөрийн акт, албан шаардлагын хэрэгжилт

/мянган.төг/

Үзүүлэлт	Өмнөх оны илрүүлэлт		Биелэлт		Зөрүү		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Акт							
Албан шаардлага							
Зөвлөмж	1	1,520.0					
Нийт дүн	1	1,520.0					

3.9. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 1,480.0 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, зөрчлийг арилгах 1 зөвлөмжийг хүргүүллээ.

Аудитын зөвлөмж

Аудитаар илэрсэн зөрчилд 1 зөвлөмж өгч, менежментийн захидалд тусгав.

3.10. Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудлууд

Анхаарал татахуйц асуудалд байхгүй байна.

4. Менежментийн захидал

Менежментийн захидалд цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлоор нь эрэмбэлэн үзүүлэв. Үүнд:

Хууль тогтоомжийн хэрэгжилттэй холбоотой:

1.1. *Илрүүлэлт* Тайлант онд худалдан авсан хөрөнгө болох сейф, сандал зэрэг үндсэн хөрөнгийн шинжтэй хөрөнгө бараа материалын дансанд бүртгэсэн байна.

1.2. *Эрсдэл:* Хөрөнгө үрэгдэх, хугацаанаас өмнө акталж устгах эрсдэл үүсэх.

1.3. *Өгсөн зөвлөмж:* Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалаар батлагдсан “Төсөвт байгууллагад мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн дансны заавар”-ын 4.29-4.37 дахь хэсэгт заасны дагуу бүртгэлийг хөтлөх, үндсэн хөрөнгийн шинжтэй хөрөнгийг бараа материалын дансанд бүртгэснийг үндсэн хөрөнгийн дансанд бүртгэж, элэгдэл тооцож, санхүүгийн тайланг үнэн зөв тайлагнаж ажиллах тухай зөвлөмж өгөх.

1.4. *Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:* Байхгүй

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2021 оны 03 дугаар сарын 25-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо: 2021/02/22	Аудитын нэр:	Гадаадын иргэн, харьяатын газрын Дорноговь аймаг дахь газрын ***2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудит***	Аудитын код: ДГА-2021/34/СТА-ТШЗ
Шалгагдсан байгууллагын нэр:	Гадаадын иргэн, харьяатын газрын Дорноговь аймаг дахь газар		Мянган төгрөг

№	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн	Аудитын байгууллагаас гаргасан шийдэл	Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтны	
			Нэр	Албан тушаал	Овог нэр
	1	2	3	4	5
1	Тайлант онд худалдан авсан хөрөнгө болох сейф, сандал зэрэг үндсэн хөрөнгийн шинжтэй хөрөнгө бараа материалын дансанд бүртгэсэн байна.	1,480.0	Зөвлөмж хүргүүлэх	Дарга Нягтлан бодогч	Б.Эрдэнэбаатар Б.Болормаа
ДҮН		1,480.0			